

CUPRINS GENERAL

*Separator A***ACCIZE**

Sumar		
Noutăți privind accizele	A 1	

*Separator C***CONTRIBUȚII ȘI FONDURI SPECIALE**

Sumar		
Contribuții sociale	C 1	
Contribuții sociale pentru salariați și persoane asimilate		C 1.1
Contribuții sociale pentru alte persoane		C 1.2
Studii de caz privind contribuțiile sociale		C 1.3
Indemnizații de asigurări sociale de sănătate		C 1.4
Integrare europeană	C 2	
Cadrul general comunitar și formularistica		C 2.1
Determinarea legislației aplicabile și reguli privind detașarea		C 2.2
Fonduri speciale	C 3	
Centralizatorul fondurilor speciale		C 3.1
Studii de caz privind fondurile speciale		C 3.2
Centralizatoare	C 4	
Tabloul cotelor de contribuții sociale obligatorii		C 4.1
Tabloul sinoptic al indemnizațiilor		C 4.2
Centralizatorul formularelor		C 4.3

*Separator D***IMPOZITUL PE DIVIDENDE**

Sumar		
Regimul fiscal și contabil al dividendelor	D 1	
Dividende și titluri de participare		D 1.1
Contabilitatea dividendelor și distribuirea activelor		D 1.2
Plata dividendelor		D 1.3
Aplicarea cotelor de impozitare	D 2	
Cote de impozitare		D 2.1
Tratamentul fiscal		D 2.2
Aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri		D 2.3
Restituirea impozitului plătit		D 2.4
Determinarea și plata impozitului	D 3	
Determinarea impozitului pe dividende		D 3.1
Plata impozitului pe dividende		D 3.2
Impunerea dividendelor/persoane nerezidente		D 3.3

*Separator I***CONTROLUL FISCAL**

Sumar		
Controlul fiscal	I 1	
Mijloace de protecție în fața controlului fiscal		I 1.1

Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale		I 1.2
Reguli generale privind controlul fiscal		I 1.3
Inspecția fiscală		I 1.4
Controlul fiscal inopinat		I 1.5
Controlul antifraudă		I 1.6
Verificarea situației fiscale personale		I 1.7
Verificarea documentară		I 1.8
Verificări încrucișate și eliminarea dublei impunerii		I 1.9.
Sanctiuni	I 2	
Sanctiuni fiscale		I 2.1
Sanctiuni contravenționale		I 2.2
Cauze de înlăturare a răspunderii		I 2.3
Contestații	I 3	
Contestațiile la organul fiscal		I 3.1
Contestațiile la instanța de contencios administrativ		I 3.2
Procedura de contestare a sancțiunilor contravenționale		I 3.3

Separator L

IMPOZITELE ȘI TAXELE LOCALE

Sumar		
Tabelul plătitorilor de impozite și taxe locale	L 1	
Determinarea impozitelor și taxelor locale pentru persoane juridice	L 2	
Impozitul/taxa pe clădiri		L 2.1
Impozitul/taxa pe teren		L 2.2
Impozitul pe mijloacele de transport		L 2.3
Alte impozite și taxe locale		L 2.4
Declararea și plata	L 3	
Indexul impozitelor și taxelor locale	L 4	

Separator M

MIJLOACE FIXE – AMORTIZAREA

Sumar		
Noutăți privind amortizarea	M 1	
Active corporale și necorporale	M 2	
Amortizarea mijloacelor fixe	M 3	
Calculul amortizării		M 3.1
Utilizarea catalogului mijloacelor fixe		M 3.2
Recuperarea valorii de intrare pe calea amortizării	M 4	
Regimurile de amortizare		M 4.1
Excepții de la cele trei regimuri de amortizare		M 4.2
Amortizarea altor categorii de imobilizări	M 5	
Reevaluări și scoateri din funcțiune	M 6	
Reevaluarea și casarea		M 6.1

Separator N

NEREZIDENȚI

Sumar		
Subiectul și obiectul impunerii	N 1	
Persoanele impozabile		N 1.1
Obiectul impunerii		N 1.2
Venituri impozabile	N 2	
Dividende		N 2.1
Dobânzi		N 2.2
Redevențe		N 2.3

Comisioane		N 2.4
Prestări de servicii		N 2.5
Alte venituri impozabile		N 2.6
Sediul permanent		N 2.7
Venituri neimpozabile și scutiri	N 3	
Reținerea impozitului	N 4	
Certificatul de rezidență fiscală	N 5	

Separator O

OPERAȚIUNI DE LEASING

Sumar		
Leasingul – aspecte juridice	O 1	
Drepturile și obligațiile părților	O 2	
Leasingul – aspecte fiscale	O 3	
Contabilitatea operațiunilor de leasing	O 4	
Înregistrarea leasingului financiar		O 4.1
Înregistrarea leasingului operațional		O 4.2
Înregistrarea cesiunii contractului. Obligații privind taxele locale		O 4.3
Înregistrarea novației contractului		O 4.4
Înregistrarea operațiunii de lease-back		O 4.5
Înregistrarea leasingului extern		O 4.6

Separator P

IMPOZITUL PE PROFIT

Sumar		
Plătitorii de impozit pe profit	P 1	
Noutăți privind impozitul pe profit		P 1.0
Categorii de plătitori		P 1.1
Asocierea în participațiune		P 1.2
Persoane scutite la plată		P 1.3
Cote de impozitare și anul fiscal	P 2	
Baza de impozitare – Venituri	P 3	
Venituri impozabile și neimpozabile		P 3.1
Baza de impozitare – Cheltuieli	P 4	
Cheltuieli deductibile		P 4.1
Cheltuieli cu deductibilitate limitată		P 4.2
Cheltuieli nedeductibile		P 4.3
Deduceri din impozitul pe profit	P 5	
Sponsorizare, mecenat, bursă privată		P 5.1
Creditul fiscal		P 5.2
Profitul reinvestit		P 5.3
Recuperarea pierderii fiscale	P 6	
Recuperarea pierderii fiscale		P 6.1
Influențe fiscale rezultate din reorganizarea societăților comerciale	P 7	
Declararea și plata impozitului pe profit	P 8	
Declararea și plata impozitului		P 8.1
Microîntreprinderi	P 9	
Impozitarea microîntreprinderilor		P 9.1

Separator S

IMPOZITUL PE SALARII ȘI ALTE VENITURI

Sumar	
Salarii și venituri la funcția de bază	S 1

Salarii în baza unui contract individual de muncă		S 1.1
Venituri asimilate salariilor în vederea impozitării		S 1.2
Avantaje impozabile		S 1.3
Determinarea impozitului pe salarii la funcția de bază		S 1.4
Deduceri acordate la funcția de bază		S 1.5
Salarii și venituri asimilate în afara funcției de bază	S 2	
Salarii și venituri asimilate realizate în afara funcției de bază		S 2.1
Determinarea impozitului în afara funcției de bază		S 2.2
Alte venituri plătite persoanelor fizice		S 2.3
Obligațiile angajatorilor	S 3	
Obligații privind calculul și plata impozitului pe salarii		S 3.1

Separator V

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Sumar		
Noutăți și situații tranzitorii	V 1	
Noutăți privind aplicarea TVA		V 1.1
Sfaturi practice, atenționări		V 1.2
Situații tranzitorii		V 1.3
Persoane și operațiuni impozabile. Înregistrarea	V 2	
Operațiuni și persoane impozabile		V 2.1
Înregistrarea în scopuri de TVA		V 2.2
Înregistrarea condiționată în scopuri de TVA		V 2.3
Operațiuni economice în România	V 3	
Livrarea de bunuri și operațiuni asimilate		V 3.1
Prestarea de servicii și operațiuni asimilate		V 3.2
Faptul generator și exigibilitatea TVA	V 4	
Faptul generator		V 4.1
Exigibilitatea TVA		V 4.2
Baza de impozitare. Cote de TVA	V 5	
Baza de impozitare		V 5.1
Cote de TVA		V 5.2